

Društvo za reviziju "HLB DST-Revizija" doo, Novi Beograd, Goce Delčeva 38, u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS", br. 62/2013) objavljuje na svojoj internet stranici

IZVEŠTAJ O TRANSPARENTNOSTI

za 2013. godinu

1. Opis pravne forme i strukture vlasništva društva za reviziju

Društvo za reviziju HLB DST-Revizija je društvo sa ograničenom odgovornošću u celini u privatnom vlasništvu.

Povezana pravna lica sa društvom HLB DST-Revizija su:

- „DST" d.o.o. Beograd, i
- „Etilen" d.o.o. Beograd.

2. Opis mreže, kao i njeno pravno i strukturno uređenje, ako društvo za reviziju pripada mreži

Tokom 2012. godine „HLB DST-Revizija" je u cilju jačanja postojeće organizacije, širenja spektra i dodatnog podizanja kvaliteta svojih usluga započelo pregovore o pristupanju HLB International - međunarodnoj mreži računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika da bi 23. novembra 2012. godine i zvanično postalo članica mreže. U skladu sa tim društvo je promenilo poslovno ime i od 29. novembra 2012. godine posluje kao „HLB DST-Revizija" d.o.o., Beograd.

Društvo je pristupanjem HLB-u dobilo međunarodno priznanje i mogućnost međunarodnog delovanja, bez gubitka svog nacionalnog identiteta i vlasništva. HLB DST-Revizija je ostalo društvo prvenstveno lokalnog i nacionalnog karaktera, kojem je dodat međunarodni karakter.

HLB International je međunarodna mreža firmi koje se bave računovodstvom, revizijom i poslovnim savetovanjem. Osnovana je 1969. godine sa sedištem u Londonu. Danas je zastupljena u preko stotinu zemalja na svim kontinentima, s preko 1.900 partnera i 14.500 zaposlenih u preko 500 kancelarija.

HLB International je član tzv. Forum of Firms, organizacije kojoj je cilj osiguranje i ujednačenje kvaliteta obavljanja revizorskih usluga svojih članica bilo gde u svetu.

3. Opis upravljačke strukture društva za reviziju

Upravljanje društvom „HLB DST-Revizija“ je organizovano kao jednodomno, a organi upravljanja su skupština i direktor društva.

4. Opis internog sistema kontrole kvaliteta društva za reviziju, kao i izjavu uprave o njegovoj efikasnosti

Društvo za reviziju „HLB DST-Revizija“ donelo je Pravilnik o kontroli kvaliteta (u daljem tekstu: Pravilnik), koji utvrđuje odgovarajuće politike i procedure koje „HLB DST-Revizija“ d.o.o. usvaja za sisteme kvaliteta koji su u skladu sa zahtevima Međunarodnog standarda kontrole kvaliteta.

Ključni elementi upravljanja kvalitetom, a koji su u Pravilniku detaljno objašnjeni su:

- Odgovornost rukovodstva za kvalitet u firmi;
- Relevantni etički zahtevi;
- Prihvatanje i nastavak odnosa sa klijentom i specifična angažovanja;
- Ljudski resursi;
- Obavljanje angažovanja;
- Nadzor.

Odgovornost za sistem kontrole kvaliteta firme pripada partnerima firme, koji neguju posvećenost kvalitetu. Operativna odgovornost može biti dodeljena Komitetu za kontrolu kvaliteta, a ta odgovornost treba da bude zabeležena i priznata u pismenoj formi. Komitet za kontrolu kvaliteta može biti predstavljen jednom osobom (Lice za kontrolu kvaliteta).

Društvo sprovodi interni program inspekcije koji obuhvata svako područje prakse najmanje jednom godišnje i:

- Identifikuje područja koja nisu usklađena sa politikama i procedurama; i
- Identifikuje područja kod kojih politike i procedure o kontroli kvaliteta zahtevaju poboljšanje.

Interni program inspekcije obuhvata proveru fajlova od strane osoba koje su nezavisne u odnosu na te fajlove.

Društvo obezbeđuje da se dokumentuju svi procesi koji pokazuju usklađenost sa sistemom kontrole kvaliteta, uključujući i dosije angažmana, i da se ova dokumentacija zadržava kako bi omogućila inspekciju.

Evidencija se vodi o svim aspektima programa kontrole. To obuhvata:

- Ciljeve programa
- Proces određen za kontrolu

- Proces za odabiranje uzoraka
- Primećene nedostatke
- Procenu svih primećenih nedostataka
- Preporuke za buduće mere uključujući sankcije protiv pojedinaca ako je to potrebno.

Dokumenti koji podležu programima kontrole firme se zadržavaju najmanje 6 godina, kako bi se obezbedilo da dokumenti budu dostupni programima za inspekciju.

Izjava

Pod punom moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću, izjavljujem da je uspostavljeni interni sistem kontrole društva za reviziju „HLB DST – Revizija“ d.o.o. Beograd efikasan sistem u ostvarivanju svojih osnovnih ciljeva.

Direktor „ HLB DST-Revizija“

Prof.dr Srbobran Stojilković

5. Datum kada je izvršena poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju

Poslednja provera kvaliteta rada društva za reviziju „HLB DST-Revizija“ d.o.o. Beograd izvršena je od strane Nicka Tomkinsa, quality assistance manager-a pri HLB International executive office, dana 22.08.2012. godine.

6. Spisak društava od javnog interesa kod kojih je to društvo za reviziju tokom prethodne poslovne godine izvršilo zakonsku reviziju

U smislu definicije društava od javnog interesa, iz člana 2. tačka 20) Zakona o reviziji, društvo za reviziju „HLB DST – Revizija“ d.o.o. Beograd je u toku 2013. godine izvršilo zakonsku reviziju sledećih društava od javnog interesa:

1) velika pravna lica:

Naziv	Adresa	Posta	Mesto
"Alfa commerce" d.o.o.	Svetogorska br. 2	15000	Šabac
"Autosaobraćaj" a.d. - u restrukturiranju	Kneza Mihaila br. 70	34000	Kragujevac
"Beer commerce" export import d.o.o.	7. jula br. 7, Selo Bubanj	18000	Niš
"Chemical agrosava" d.o.o.	Palmira Toljatija br. 5/4	11070	Novi Beograd
"FSH komponenta" d.o.o.	Cara Lazara b.b.	35230	Čuprija
"Grand`d inženjering" d.o.o.	Petra Kočića bb	19210	Bor
"Kompanija Jovanović" d.o.o.	Trg šabačkih žrtava br. 1/III	15000	Šabac
"Maber comerc" d.o.o.	Zetska br. 2	26000	Pančevo
"Milenijum" z.z.	Maršala Tita br. 82	26314	Banatsko Novo Selo
"PDM" d.o.o.	Bulevar dr. Zorana Đinđića br. 144 B	11070	Novi Beograd

"Piramida 72" d.o.o.	Beogradski put bb	15000	Šabac
"PPT Cilindri" a.d. - u restrukturiranju	Cara Dušana br. 101	37240	Trstenik
"PPT Servoupravljači" a.d. - u restrukturiranju	Cara Dušana br. 101	37240	Trstenik
"PPT-Hidraulika" a.d. - U restrukturiranju	Cara Dušana br. 101	37240	Trstenik
"PPT-Industrijska pneumatika" a.d. - U restrukturiranju	Cara Dušana br. 101	37240	Trstenik
"PPT-Zaptivke" a.d. - u restrukturiranju	Cara Dušana br. 101	37240	Trstenik
"Prva petoletka-Kočna tehnika" a.d. - u restrukturiranju	Cara Dušana br. 101	37240	Trstenik
"Radijator inženjering" d.o.o.	Živojina Lazića Solunca br. 6	36000	Kraljevo
"Sanch" d.o.o.	Radnička b.b.	17500	Vranje
"Slovas" d.o.o.	Bulevar oslobođenja br. 106	32000	Čačak
"Speed" d.o.o.	Partizanske avijacije br. 6 a	11000	Beograd
"Tesla capital" a.d.	Cvijičeva br. 129	11000	Beograd
"Tis" d.o.o.	Sađavac b.b.	32250	Ivanjica
"Zastava kovačnica" a.d.	Kosovska br. 4	34000	Kragujevac
"Zavarivač" a.d. - u restrukturiranju	Radnička br. 7	17500	Vranje
DP "21. oktobar"	Dragoslava Srejovića br. 56	34000	Kragujevac
DPS "Klas group" d.o.o.	Savska br. 8	15000	Šabac
GSP "Beograd" JKP	Knjeginje Ljubice br. 29	11000	Beograd
Holding RMHK "Trepča" a.d. Zvečan - U restrukturiranju	Kralja Petra I b.b.	38227	Zvečan
PKB "Imes" d.o.o.	Industrijsko naselje b.b.	11213	Padinska skela
PP "Sreten Gudurić" a.d.	Pekarska br. 1	31000	Užice
„Ilirika DZU" a.d.	Knez Mihajlova br. 11-15/V	11000	Beograd

2) pravna lica koja se smatraju javnim društvima u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala:

Naziv	Adresa	Posta	Mesto
"Auto kuća A1 Leskovac" a.d.	Đorđa Stamenkovića bb	16000	Leskovac
"Autoprevoz Gornji Milanovac" a.d.	Vojvode Mišića br. 26	32300	Gornji Milanovac
"Beopan" a.d.	Prvomajska br. 10 A	26000	Pančevo
"Blagoje Kostić - Crni Marko" a.d.	Šadine vodenice br. 6	18300	Pirot
"Bones Nacional" a.d.	Luja Adamića br. 32	11070	Novi Beograd
"Bratstvo" a.d.	Maršala Tita br. 31	17523	Preševo
"Cer" a.d.	Dr. Dragiše Mišovića br. 169	32000	Čačak
"Feršped" a.d.	Nemanjina br. 6	11000	Beograd
"Gasalarm" a.d.	Dobropoljska br. 72 a	11000	Beograd
"Goč" a.d.	Cara Dušana br. 5	37240	Trstenik
"Grza turist" a.d.	Branka Krsmanovića br. 14	35250	Paraćin
"IMK Utva Proing" a.d.	Utve Zlatokrile br. 9	26000	Pančevo
"Inex loris" a.d.	Dositejeva br. 21	11000	Beograd
"Inex-uzor" a.d.	Vojvode Mišića br. 15	19300	Negotin
"Inex-velepromet" a.d.	Karađorđeva br. 20, Vučak	11300	Smederevo
"IP Rad" a.d. Beograd - u restrukturiranju	Dečanska br. 12	11000	Beograd
"Jadran" a.d.	Kornatska br. 2	11000	Beograd
"Janko Stajčić" a.d.	Karađorđeva br. 53	11550	Lazarevac
"Metaloplastika" IPA a.d.	Stopanja	37242	Stopanja
"Min fam" a.d.	Šumadijska br. 1, Poštanski fah 149	18106	Niš
"Mladost" a.d. industrija konfekcije	Nikole Pašića br. 10	31210	Požega
"Napredak" a.d.	Paje Jovanovića br. 1	18300	Pirot
"Pančevac" a.d.	Trg kralja Petra I br. 11	26000	Pančevo
"Poljoprivreda Novo Selo" a.d.	Joka Mor br. 2	24207	Orom

"Ponišavlje" a.d.	Dečanska br. 53	18300	Pirot
"Ravno" a.d.	Cara Lazara br. 2	35230	Čuprija
"RK" a.d.	Gračački put bb	25250	Odžaci
"Sacen" a.d.	Narodnog fronta br. 53	21000	Novi Sad
"Stanservis" a.d.	Kornatska br. 2	11000	Beograd
"Timok" a.d.	Save Dragojevića br. 23	19300	Negotin
"Vatrosprem" a.d.	Ustanička br. 67 (Poštanski fax 38)	11000	Beograd
"Veterinarska stanica Pančevo" a.d.	Žarka Zrenjanina br. 83	26000	Pančevo
"Vior - Velika Morava" a.d.	Kneza Miloša br. 9/5	11000	Beograd
"Vojvodina" a.d. Novi Sad	Trg Slobode br. 2	21000	Novi Sad
"Zanat" a.d.	Pop Lukina br. 51	15000	Šabac
"Zlatibor-Standard" a.d.	Nemanjina br. 106	31000	Užice
"Zvezda" a.d.	Surduličkih mučenika br. 67	17530	Surdulica
ATD "Putnik" a.d.	Palmira Toljatija br. 9	11070	Novi Beograd
GP "Sloboda" a.d.	Save Kovačevića bb	11500	Obrenovac
PP "Sreten Gudurić" a.d.	Pekarska br. 1	31000	Užice
TP "Dunav" a.d. Vučak	Karađorđeva br. 20, Vučak	11300	Smederevo
TP "Elektrotehna" a.d.	Učitelj Tasina br. 38	18000	Niš
TP "Mlava" a.d.	Karađorđeva 20, Vučak	11300	Smederevo

7. Izjava koja se odnosi na procedure i nezavisnost rada društva za reviziju, kojom se potvrđuje da je obavljen interni pregled poštovanja zahteva nezavisnosti

Izjava

Pod punom moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću, izjavljujem da je društvo za reviziju „HLB DST – Revizija“ d.o.o. Beograd (u daljem tekstu: društvo) uspostavilo politike i procedure koje će joj omogućiti uveravanje u razumnoj meri da su društvo njegovi zaposleni nezavisni u okolnostima koje predviđaju relevantni etički zahtevi. Ove politike i procedure treba da omoguće da društvo:

- informiše osoblje o zahtevima nezavisnosti, i
- identifikuje i proceni okolnosti i odnose koji mogu ugroziti nezavisnost i da preduzme odgovarajuće mere kako bi se pretnje otklonile ili svele na prihvatljiv nivo primenom zaštitinih mera, uključujući i odustajanje od angažovanja, kada je to moguće u skladu sa zakonom.

Ovakvim politikama i procedurama se zahteva da bude izvršeno prikupljanje i prosleđivanje relevantnih informacija odgovarajućem osoblju kako bi se omogućilo da društvo i zaposleni utvrde da li ispunjavaju odgovarajuće zahteve za nezavisnošću, da društvo ažurira podatke u vezi sa nezavisnošću i da društvo preduzima odgovarajuće aktivnosti u vezi sa otkrivenim pretnjama nezavisnosti.

Društvo uspostavlja politike i procedure koje će joj pružiti razumno uveravanje da je obavješteno o svakom neispunjenju zahteva za nezavisnošću i da će biti preduzete odgovarajuće mere kako bi se ovakve situacije rešile.

Društvo pribavlja, na godišnjem nivou, potvrdu o usaglašenosti sa politikama i procedurama u vezi sa nezavisnosti, u pisanom obliku, od svih zaposlenih od kojih se u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima, zahteva da budu nezavisni.

HLB DST-Revizija, kao član HLB grupe, svakodnevno pismeno izveštava organe HLB grupe o izvršenim revizijama radi sačinjavanja International Independence Register na nivou grupacije HLB.

Posebno, društvo je uspostavilo procedure da:

- utvrđuje kriterijume za određivanje potreba za zaštitnim merama, kako bi se umanjila mogućnost prekršaja koji proizlaze iz preteranog zbližavanja prilikom angažovanja istih kadrova na angažovanju na osnovu koga se pruža uveravanje, tokom dužeg vremenskog perioda,
- za sve revizije entiteta koji se kotiraju na berzi uspostavlja proces rotacije izvršilaca revizije nakon određenog vremenskog perioda, u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima.

Direktor „ HLB DST-Revizija“

Prof.dr Srbobran Stojiljković

8. Izjava o politici društva za reviziju u vezi sa kontinuiranim profesionalnim usavršavanjem licenciranih ovlašćenih revizora

Izjava

Pod punom moralnom, materijalnom i krivičnom odgovornošću, izjavljujem da licencirani ovlašćeni revizori zaposleni u društvu za reviziju „HLB DST – Revizija“ d.o.o. Beograd obavljaju kontinuirano profesionalno usavršavanje u cilju održavanja i unapređivanja teorijskog znanja, profesionalnih veština i profesionalnih vrednosti u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda edukacije.

Direktor „ HLB DST-Revizija“

Prof.dr Srbobran Stojiljković

9. Finansijske informacije i podaci o ukupnom prihodu, odnosno prihodu od obavljanja zakonske revizije, ostalih revizija i prihodu od usluga poreskog savetovanja i drugih usluga koje nisu povezane sa revizijom

Opis	Iznos
UKUPAN PRIHOD HLB DST-Revizija za 2013. godinu (1 + 2 +3)	66.572.145,00
od toga	
1. Prihodi od revizije, ukupno	63.288.796,00
od toga:	
- revizija javnih društava	9.753.164,00
- revizija ostalih društava i javnog sektora	53.535.632,00
2. Prihodi od konsultantskih usluga	-
3. Ostali prihodi od usluga	3.283.349,00

10. Informacije o parametrima za utvrđivanje zarada ključnih revizorskih partnera o obavljenim revizijama društava od javnog interesa

Revizorski partneri – vlasnici društva za reviziju „HLB DST – Revizija“ d.o.o. Beograd u toku godine ostvaruju zarade u skladu sa ugovorom o radu. Iz ostvarene dobiti, partneri ostvaruju učešće u ostvarenoj dobiti srazmerno svom učešću u osnovnom kapitalu društva.

Ostali licencirani ovlašćeni revizori ostvaruju mesečne zarade u skladu sa zakonom o radu bez isplate bonusa.

Beograd, 10.03.2014.

Direktor „ HLB DST-Revizija“

Prof. dr Srbobran Stojiljković